

შპს “მეგა სთარ”

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31
დეკემბერს

სარჩევი

N	შინაარსი	გვ.
1	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
2	ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება ზარალის შესახებ	4
3	ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	5
4	ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	6
5	ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7-12

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ლარი)				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები:				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	1	36611	66291	59694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	255615	231121	135288
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	4397605	4082347	3033508
სულ მიმდინარე აქტივები		4689831	4379759	3228490
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	16161	19379	22840
არამატერიალური აქტივები				
საგადასახადო აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16160	19379	22840
სულ აქტივები		4705991	4399138	3251330
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი:				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის ოვერდრაფტი		5298	5298	4926
სავაჭრო ვალდებულებები	5	1897333	2092367	1118940
სხვა ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტები		0	0	26639
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება				
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებისთვის				
დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1902631	2097665	1150505
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		0	0	242000
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1902631	2097665	242000
სულ ვალდებულებები		1902631	2097665	1392505
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2803360	2301473	1858825
სულ საკუთარი კაპიტალი		2803360	2301473	1858825
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4705991	4399138	3251330

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება

(ლარი)

	შენიშვნები	საანგარიშო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2023 წელი
ამონაგები	1	3642723	3233969
რეალიზებული პროდუქციის მომსახურების/თვითღირებულება	2	(2155833)	(2132246)
საერთო მოგება		1486890	1101723
სხვა შემოსავალი		2637	451
კომერციული დანახარჯები			
ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(641721)	(478721)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(93429)	(78828)
საოპერაციო მოგება			
არასაოპერაციო შემოსავალი		8884	129396
არასაოპერაციო ხარჯები		(91261)	(9005)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯები		(2849)	(8060)
მოგება დაბეგვრამდე		669151	656956
მოგების გადასახადის ხარჯი		(25159)	(32508)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		643992	624448
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2301473	1858825
მოგებისგანაწილება დივიდენდის სახით		(142105)	(184211)
კაპიტალის სხვა ცვლილება		0	2411
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2803360	2301473

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		(ლარი)
	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4363857	3723620
სხვა მიღებული საოპერაციო შემოსავალი		
შესყიდულ საქონელზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3172583)	(2368233)
თანამშრომლებისთვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(313800)	(229650)
დღგ და სხვა გადასახადები	(747072)	(676451)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(28906)	(19142)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	101496	430144
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მანქანადანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		
მანქანადანადგარების შეძენა		
საოფისე ფართის შეძენა		
სესხის დაბრუნება		
სესხის გაცემა		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
ნასესხები სახსრების მიღება	1071000	366950
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულებების გადახდა		
ნასესხები სახსრების გადახდა	(1071000)	(614664)
გაცემული დივიდენდი	(135000)	(175000)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(135000)	(422714)
შემოსავალი/ხარჯი კურსთაშორის სხვაობიდან	3824	(833)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების წმინდა ზრდა /(შემცირება)	(29680)	6597

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	გაუნაწილებ- ელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	1858825	1858825
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი				624448
გაცემული დივიდენდი			-	(184211)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				2411
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	2301473	2301473
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი				643992
გაცემული დივიდენდი			-	(142105)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				0
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	2803360	2803360

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. „მეგა სთარ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 12 მარტს. ს.ნ 402120450 .

კომპანიის მფლობელი: 100 % ეკატერინე ყურაშვილი პ.ნ. 01007000590

კომპანიის დირექტორი: ეკატერინე ყურაშვილი პ.ნ. 01007000590

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, №49-50-51ა, სადარბაზო 3, სართული 8, ბინა 107

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა სპორტული მოწყობილობებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2022 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი; მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია, როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

2.16 ბანკის სესხები, საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები.

3.1.1 ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 1

დასახელება	2024 წ	2023 წ
ნაღდი ფული სალაროში	7301	3190
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	29310	63101
სულ ფულადი სახსრები:	36611	66291

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს სს საქ. ბანკში, კრედიტ ბანკში და სს თიბისი ბანკში. არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შენიშვნა 2

დასახელება	2024 წ	2023 წ
მოთხოვნები მიწ. და მომსახ.	127555	142285
მოთხოვნები პერსონალთან		
მომწ. გადახდილი ავანსები.	128060	88836
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები.	255615	231121

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად ფორმირებულია მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებიდან.

3.1.3 სასაქონლო მატ. მარაგები

შენიშვნა 3

დასახელება	2024	2023
საქონელი	4397605	4082347
მასალები და ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
სხვა	0	0
სულ მარაგები	4397605	4082347

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ძირითადი ნაწილი შედგება სარეალიზაციოდ შეძენილი საქონლის თვითღირებულებისაგან.

3.1.4 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

თვითღირებულება	ნ. 31,12,2024	შემოსვლა	გასვლა	ნ. 31,12,2023
მიწის ნაკვეთები	0			0
შენობა	0			0
ნაგებობები	0			0
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0			0
მანქანა დანადგარები	0			0
ოფისის აღჭურვილობა	6591			6591
სატრანსპორტო საშუალებები	20400			20400
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0			0
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4126			4126
სულ ჯამი	31117			31117

ცვეთა	ნ. 31,12,24	ცვ. დარიცხვა	ცვ. ჩამოწერა	ნ. 31,12,23
შენობა				
ნაგებობები				
მანქანა დანადგარები				
ოფისის აღჭურვილობა	4343	719		3624
სატრანსპორტო საშუალებები	8500	2040		6460
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა				
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2114	460		1654
სულ ჯამი	14957	3219		11738
საბალანსო ღირებულება.	16160			19379

კომპანიას გააჩნია ძირითად საქმიანობასთან დაკავშირებული მანქანა-დანადგარები, კომპანია ფლობს მიწის ნაკვეთს, ასევე შენობა ნაგებობებს.

3.1.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

შენიშვნა 5

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სავაჭრო ვალდებულება	1897333	2092367
მომსახ. წარმოქ. ვალდებულებები		
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.	1897333	2092367

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც შედგება მომწოდებლების მიმართ არსებული დავალიანებისაგან.

3.2 შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის შესახებ ახსნა განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2024 წ	2023 წ
საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები	3639672	3230918
სხვა ამონაგები	3051	3051
ამონაგები სულ	3642723	3233969

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლებისაგან.

3.2.2 რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2024 წ	2023 წ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2155833	2132246
სულ თვითღირებულება	2155833	2132246

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება სრულად შედგება პროდუქციის შეძენის დანახარჯებისაგან.

3.2.3. ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 3

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შრომის ანაზღაურება	400214	292921
საიჯარო ქირა	231337	175630
საკონსულტაციო მომსახურება	10170	10170
სხვა ხარჯი	0	0
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	641721	478721

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს.

შპს “ „მეგა სთარ“-ის

დირექტორი:

ეკატერინე ყურაშვილი

3.2.2 რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2024 წ	2023 წ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2155833	2132246
სულ თვითღირებულება	2155833	2132246

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება სრულად შედგება პროდუქციის შეძენის დანახარჯებისაგან.

3.2.3. ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 3

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შრომის ანაზღაურება	400214	292921
საიჯარო ქირა	231337	175630
საკონსულტაციო მომსახურება	10170	10170
სხვა ხარჯი	0	0
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	641721	478721

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს.

შპს „მეგა სთარ“-ის

დირექტორი:

ეკატერინე ყურაშვილი

